



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उपखण्ड (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 490] नई दिल्ली, बुधवार, दिसम्बर 10, 1975, अग्रहायण 19, 1897

No. 490] NEW DELHI, WEDNESDAY, DECEMBER 10, 1975/AGRAHAYANA 19, 1897

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed
as a separate compilation

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

NOTIFICATION

New Delhi, the 10th December 1975

S.O. 700(E).—In exercise of the powers conferred by section 25 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964 (7 of 1964) and of all other powers enabling it in this behalf, the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Companies (Profits) Surtax Rules, 1964, namely:—

1. These rules may be called the Companies (Profits) Surtax (Amendment) Rules, 1975.

2. In the Companies (Profits) Surtax Rules, 1964 (hereinafter referred to as the said rules), in rule 3—

(a) in the opening paragraph,—

(i) for the figures and brackets “2(44)”, the figures, brackets, letter and word “2(43B) and (44)” shall be substituted;

(ii) for the figures, words and brackets “131 to 136 (both inclusive)”, the figures, letters, brackets and words “118, 125, 125A, 129, 130, 130A, 131, 132, 132A, 132B, 133 to 136 (both inclusive)” shall be substituted;

(iii) for the figures “281”, the figures and letter “281, 281B” shall be substituted; and

(iv) for the figures, words and brackets, “287 to 293 (both inclusive)” the figure, letters, words and brackets “287, 288, 288A, 288B, 289 to 293 (both inclusive)” shall be substituted;

(b) after item (iii), the following items shall be inserted, namely:—

“Modification of section 125—(iia). In section 125, in the proviso to sub-section (1) for the words, figures, letters and brackets “sections 131, 132, 132A, 132B, 140A, 143, 144, 146, 147, 148, 162, 163, 171, 172, 174, 175, 176, 177, 178, 183, 184, 185, 189, 221, 222, 226, 228, 228A, 253, 271 to 273 (both inclusive) and 274”, the words, figures and letters “sections 6, 8, 9 and 12 of the Act and the applied sections 131, 132, 132A, 132B, 162, 163, 175, 176, 178, 221, 222, 226, 228 and 228A” shall be substituted.

Modification of section 125A.—(iib). In section 125A, in sub-section (3), for the words, brackets and figures “sub-section (3), of section 119”, the words, brackets and figures “sub-section (3) of section 3 of the Act” shall be substituted.

Modification of section 130.—(iic). In section 130 in sub-section (2), for the words and figures “sections 253, 254, 256, 263 and 264”, the words and figures “sections 12, 16 and 17 of the Act and the applied sections 254 and 256” shall be substituted.

Modification of section 130A.—(iild). In section 130A, in clause (c), for the words, brackets, figures and letter “sub-section (2) of section 124 or, as the case may be under sub-section (2) of section 125A”, the words, brackets, figures and letter “sub-section (1) of section 3 of the Act, or, as the case may be, under sub-section (2) of the applied section 125A” shall be substituted.”;

(c) in item (iv) relating to the modification of section 131, for the words, figures and brackets “In section 131, in sub-section (2)”, the following shall be substituted, namely:—

In section 131,—

(a) in sub-section (1A), for the words “income has been concealed, or is likely to be concealed”, the words “chargeable profits have been concealed, or are likely to be concealed” shall be substituted;

(b) in sub-section (2),;

(d) in item (v) relating to the modification of section 132,—

(i) in clause (a), after sub-clause (ii), the following sub-clause shall be inserted, namely:—

“(iii) in the proviso, for the word and figures “section 121”, the words and figure “section 3 of the Act” shall be substituted;

(ii) after clause (a), the following clauses shall be inserted, namely:—

“(aa) in sub-section (1A), for the word and figures “section 121”, the words and figure “section 3 of the Act” shall be substituted;

(ab) in sub-section (5),—

(i) in the opening paragraph, for the words, figures and letters “sections 132A and 132B”, the words, figures and letters “the applied sections 132A and 132B” shall be substituted;

(ii) in clause (i), for the words and brackets “estimating the undisclosed income (including the income from the undisclosed property)”, the words “estimating the undisclosed chargeable profits” shall be substituted;

(iii) in clause (ii), for the words and figures “income so estimated in accordance with the provisions of the Indian Income-tax Act, 1922 or this Act”, the words “chargeable profits so estimated in accordance with the provisions of the Act” shall be substituted;

(iv) in clause (iiA), for the words and figures “with the provisions of the Indian Income-tax Act, 1922, or this Act”, the words “with the provisions of the Act” shall be substituted;

(v) in clause (iii), after the figures and letter “230A”, the words, figures and brackets “of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961)” shall be inserted;

(ac) in sub-section (6), for the words, figures and letter “section 132B” the words, figures and letter “the applied section 132B” shall be substituted”;

(e) after item (v) relating to the modification of section 132, the following items shall be inserted, namely:—

"Modification of section 132A.—(va). In section 132A—

(a) in sub-section (1),—

- (i) in clause (a), for the words, brackets and figures "summons under sub-section (1) of section 37 of the Indian Income-tax Act, 1922, or under sub-section (1) of section 131 of this Act, or a notice under sub-section (4) of section 22 of the Indian Income-tax Act, 1922, or under sub-section (1) of section 142 of this Act", the words, brackets and figures "summons under sub-section (1) of the applied section 131, or a notice under sub-section (1) of section 6 of the Act" shall be substituted;
- (ii) in clause (b), for the words and figures "under the Indian Income-tax Act, 1922 or under this Act", the words "under the Act" shall be substituted;
- (iii) in clause (c), for the words and figures "the Indian Income-tax Act, 1922, or this Act," the words "the Act" shall be substituted;
- (iv) in the concluding paragraph, the words, brackets, figures and letter "and in sub-section (2) of section 278D" shall be omitted;

(b) in sub-section (3),—

- (i) for the words, figures and letter "section 132 and section 132B", the words, figures and letter "the applied section 132 and the applied section 132B" shall be substituted;
- (ii) for the words, brackets and figures "sub-section (1) of section 132", the words, brackets and figures "sub-section (1) of the applied section 132" shall be substituted.

Modification of section 132B.—(vb). In section 132B—

(a) for the word and figures "section 132", wherever they occur, the words and figures "the applied section 132" shall be substituted;

(b) in sub-section (1), in clause (iii)—

- (i) for the word and figures "section 226," the words and figures "the applied section 226" shall be substituted;
- (ii) for the words "the Third Schedule", the words "the applied Third Schedule" shall be substituted."

(f) in item (vii) relating to the modification of section 133A,—

(a) in clause (a), the words, brackets and figure "in sub-section (1)," shall be omitted;

(b) for clause (b), the following clause shall be substituted, namely:—

"(b) in sub-section (6), for the words and figures "section 131", the words and figures "the applied section 131" shall be substituted;

(g) for item (xx) relating to the modification of section 179, the following item shall be substituted, namely:—

"Modification of section 179—(xx). In section 179—

(a) in sub-section (1), for the word "income", in the two places where it occurs, the words "chargeable profits" shall be substituted;

(b) sub-section (2) shall be omitted."

(h) for item (xxiii) relating to the modification of section 222, the following item shall be substituted, namely:—

Modification of section 222—(xxiii). In section 222, in sub-section (1),—

(a) for the words "the Second Schedule", the words "the applied Second Schedule" shall be substituted;

(b) the *Explanation* shall be omitted."

- (i) after item (xxvii) relating to the modification of section 228, the following item shall be inserted, namely:—

“Modification of section 228A—(xxviia). In section 228A, in sub-section (2), for the word and figures “section 222”, the words and figures “the applied section 222” shall be substituted.”;

- (j) in item (xxxili) relating to the modification of section 239, for clause (b), the following clause shall be substituted, namely:—

(b) in sub-section (2), for the words “income which is assessable”, wherever they occur, the words “chargeable profits which are assessable” shall be substituted;

- (k) after item (xliii) relating to the modification of section 269, the following items shall be inserted, namely:—

“Modification of section 281—(xliiia). In section 281, in sub-section (1), for the words “the Second Schedule”, the words “the applied Second Schedule” shall be substituted.

Modification of section 281B—(xliiib). In section 281B, in sub-section (1)—

(a) for the words “income or”, the words “chargeable profits or” shall be substituted;

(b) for the words “income which has escaped assessment”, the words “chargeable profits which have escaped assessment” shall be substituted;

(c) for the words “the Second Schedule”, the words “the applied Second Schedule” shall be substituted.”;

- (l) after item (xlvi) relating to the modification of section 288, the following item shall be inserted, namely:—

“Modification of section 288A—(xlvia). In section 288A, for the words “total income”, in the two places where they occur, the words “chargeable profits” shall be substituted.”;

- (m) after item (xlviii) relating to the modification of section 291, the following item shall be inserted, namely:—

“Modification of section 292B—(xlvliia). In section 292B, for the words “return of Income”, wherever they occur, the words “return of chargeable profits” shall be substituted.”;

- (n) in item (xlix) relating to the modification of the Second Schedule, for clause (c), the following clauses shall be substituted, namely:—

“(c) in rule 73, the *Explanation* below the proviso to sub-rule (4) shall be omitted;

(ā) in rule 86, in sub-rule (1), for the words, brackets and figures “sub-clause (ii) of clause (44) of section 2”, in the two places where they occur, the words, figures and brackets “the applied section 2(44) (ii)” shall be substituted;

3. In rule 4 of the said rules, after item (v), the following item shall be inserted, namely:—

“(va) In rule 26, the *Explanation* shall be omitted.”

4. For rule 11 of the said rules, the following rules shall be substituted, namely:—

“11. *Search and seizure.*—The powers of search and seizure under the applied section 132 shall be exercised in accordance with the provisions contained in sub-rules (2) to (14) of rule 112 and in rules 112A, 112B and 112C of the Income-tax Rules, 1962, as if they were part of these rules, subject to the following modifications, namely:—

- (i) in sub-rules (2), (3), (5), (9) and (14) of rule 112 and in rules 112A and 112B, for the word and figures “section 132” wherever they occur, the words and figures “the applied section 132” shall be substituted;

(ii) in rule 112,—

(a) in sub-rule (2)—

(A) in clause (a), for the word, letters and figures "Form No. 45", the word, letters and figure "Form No. 6A" shall be substituted;

(B) in clause (b), for the word, letters and figures "Form No. 45A", the word, letters and figure "Form No. 6A" shall be substituted;

(C) in clause (c), for the word, letters and figures "Form No. 45B", the word, letters and figure "Form No. 6B" shall be substituted;

(b) in sub-rule (7), for the words, figures and brackets "the Indian Income-tax Act, 1922 (11 of 1922) or the Act", the words, brackets and figures "the Companies (Profits) Surtax Act, 1964" shall be substituted;

(iii) in rule 112C, for the word, figures and letter "section 132A", the words, figures and letter "the applied section 132B" shall be substituted.

5. After rule 11 of the said rules, the following rule shall be inserted, namely:—

"11A. Requisition of books of account, etc.—

(1) The authorisation under sub-section (1) of the applied section 132A by the Director of Inspection or the Commissioner shall be in Form No. 6C, shall be in writing under the signature of the officer issuing the authorisation and shall bear his seal.

(2) The officer authorised to make a requisition under sub-section (1) of the applied section 132A (hereinafter referred to as the requisitioning officer) shall make the requisition in writing to the officer or authority referred to in clause (a) or clause (b) or, as the case may be, clause (c) of the said sub-section (hereinafter referred to as the delivering officer or authority) calling upon the delivering officer or authority to deliver the books of account, other documents or assets specified in the requisition to him. The requisition shall be accompanied by a copy of the authorisation in Form No. 6C. A copy of the requisition along with a copy of the authorisation in Form No. 6C, shall be forwarded to the person referred to in clause (a) or clause (b) or, as the case may be, clause (c) of sub-section (1) of the applied section 132A.

(3) The delivering officer or authority shall prepare a list of the books of account or other documents delivered to the requisitioning officer. Before collecting delivery of any bullion, jewellery or other valuable article or thing, the delivering officer or authority shall place or cause to be placed such bullion, jewellery, article or thing in a package or packages which shall be listed with details of such bullion, jewellery, article or thing placed therein. Every such package shall bear an identification mark and seal of the requisitioning officer or of any other income-tax authority not below the rank of an Income-tax Officer on behalf of the requisitioning officer, and also of the delivering officer or authority. The person referred to in clause (a) or clause (b) or, as the case may be, clause (c) of sub-section (1) of the applied section 132A or any other person on his behalf shall also be permitted to place his seal on the said package or packages. A copy of the list prepared shall be delivered to such person and a copy thereof shall also be forwarded by the delivering officer to the Commissioner and also to the Director of Inspection where the authorisation under sub-rule (1) has been issued by him.

(4) The provisions of sub-rules (11) to (14) (both inclusive) of rule 112 and of rule 112A, rule 112B and rule 112C shall, so far may be, apply as if the books of account, other documents and assets delivered to the requisitioning officer under the applied section 132A had been seized under sub-section (1) of the applied section 132 by the requisitioning officer from the custody of the person referred to in

clause (a) or clause (b) or, as the case may be, clause (c) of sub-section (1) of the said section and as if for the words "the authorised officer", occurring in any of the aforesaid sub-rules and rules, the words "the requisitioning officer" were substituted."

6. In Form No. 6 appended to the said rules,—

(a) at the commencement, for—

"The Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax,
The Income-tax Officer".

the following shall be substituted, namely:—

"The Deputy Director of Inspection.

The Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax.

The Assistant Director of Inspection,

The Income-tax Officer.";

(ii) in the concluding portion of the preamble, for the portion commencing with the words "is in possession of" and ending with the words, brackets and figures "Companies (Profits) Surtax Act, 1964", the following shall be substituted, namely:—

"is in possession of any money, bullion, jewellery or other valuable article or thing and such money, bullion, jewellery or other valuable article or thing represents either wholly or partly the chargeable profits or property which have or has not been, or would not be, disclosed for the purposes of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964";

(iii) for the second paragraph, the following paragraphs shall be substituted, namely:—

"And Whereas I have reason to suspect that such books of account, other documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing have been kept and are to be found in.....
(specify particulars of the building/place/vessel/vehicle/aircraft);

This is to authorise and require you..... [name of the Deputy Director of Inspection or of the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax or of the Assistant Director of Inspection or the Income-tax Officer]—

(a) to enter and search the said building/place/vessel/vehicle/aircraft;

(b) to search any person who has got out of, or is about to get into, or is in the building/place/vessel/vehicle/aircraft, if you have reason to suspect that such person has secreted about his person any such books of account other documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing;

(c) to place identification marks on such books of account and documents as may be found in the course of search and as you may consider relevant to or useful for the proceedings aforesaid and to make a list thereof together with particulars of the identification marks;

(d) to examine such books of account and documents and make, or cause to be made, copies or extracts from such books of account and documents;

(e) to seize any such books of account, documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing found as a result of such search and take possession thereof;

(f) to make a note or an inventory of any such money, bullion, jewellery or other valuable article or thing;

(g) to convey such books of account, documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing to the office of the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax or any other authority not below the rank of the Income-tax Officer employed in the execution of the Income-tax Act, 1961; and

- (h) to exercise all other powers and perform all other functions under section 132 of the Income-tax Act, 1961, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, and the rules relating thereto.

You may requisition the services of any police officer or any officer of the Central Government, or of both, to assist you for all or any of the purposes specified in sub-section (1) of section 132 of the Income-tax Act, 1961, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964.

Director of Inspection,
Commissioner of Income-tax,
Deputy Director of Inspection,
Inspecting Assistant Commissioner
of Income-tax."

(Seal).

7. After Form No. 6 appended to the said rules, the following Forms shall be inserted, namely:

"FORM No. 6A

(See rule 11)

Warrant of authorisation under the proviso to sub-section (1) of section 132 of the Income-tax Act, 1961, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964.

To

The Deputy Director of Inspection,

The Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax,

The Assistant Director of Inspection,

The Income-tax Officer.

Whereas information has been laid before me and on the consideration thereof, I have reason to believe that—

a summons under sub-section (1) of section 131 of the Income-tax Act, 1961, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, or a notice under sub-section (1) of section 6 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964 was issued by the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax/Income-tax Officer.....to.....(name of the person) on.....(date) to produce, or cause to be produced, books of account or other documents specified in the relevant summons or notice and he has omitted or failed to produce or cause to be produced, such books of account or other documents as required by such summons or notice;

a summons under sub-section (1) of section 131 of the Income-tax Act, 1961, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, or a notice under sub-section (1) of section 6 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, has been issued by the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax/the Income-tax Officer.....(name of the person) on.....(date) to produce, or cause to be produced, books of account or other documents specified in the relevant summons or notice and he will not produce or cause to be produced such books of account or other documents as required by such summons or notice;

if a summons under sub-section (1) of section 131 of the Income-tax Act, 1961, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, or a notice under sub-section (1) of section 6 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, is issued to.....(name of the person) to produce, or cause to be produced, books of account or other documents which will be useful for, or relevant to, proceedings under the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, he would not produce, or cause to be produced, such books of account or other documents as required by such summons or notice;

.....(name of company) is in possession of any money, bullion, jewellery or other valuable article or thing and such money, bullion, jewellery or other valuable article or thing represents either

wholly or partly income or property which has not been or would not be disclosed for the purposes of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964;

And Whereas I have reason to suspect that such books of account, other document, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing have been kept and are to be found in (specify particulars of the building, place, vessel, vehicle or aircraft), which is within the area of my jurisdiction;

And Whereas I have reason to believe that any delay in getting an authorisation under sub-section (1) of section 132, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, from the Commissioner having jurisdiction over (name of Company) may be prejudicial to the interests of the revenue;

This is to authorise and require you..... (name of the Deputy Director of Inspection or of the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax or of the Assistant Director of Inspection or the Income-tax Officer)—

- (a) to enter and search the said building, place, vessel, vehicle or aircraft;
- (b) to search any person who has got out of, or is about to get into, or is in, the building/place/vessel/vehicle/aircraft, if you have reason to suspect that such person has secreted about his person any such books of account, other documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing;
- (c) to place identification marks on such books of account and documents as may be found in the course of the search and as you may consider relevant to or useful for the proceedings aforesaid and to make a list thereof together with particulars of the identification marks;
- (d) to examine such books of account and documents and make, or cause to be made, copies or extracts from such books of account and documents;
- (e) to seize any such books of account, documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing found as a result of such search and take possession thereof;
- (f) to make a note or an inventory of any such money, bullion, jewellery or other valuable article or thing;
- (g) to convey such books of account, documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing to the office of the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax or any other authority not below the rank of the Income-tax Officer employed in the execution of the Income-tax Act, 1961; and
- (h) to exercise all other powers and perform all other functions under section 132 of the Income-tax Act, 1961, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act 1964, and the rules relating thereto.

You may requisition the services of any police officer or any officer of the Central Government, or of both, to assist you for all or any of the purposes specified in sub-section (1) of section 132 of the Income-tax Act, 1961, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964.

Commissioner of Income-tax.

(SEAL)

"FORM No. 6B

(See rule 11)

Warrant of authorisation under sub-section (1A) of section 132 of the Income-tax Act, 1961, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964.

To

The Deputy Director of Inspection,

The Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax,

The Assistant Director of Inspection,

The Income-tax Officer.

Whereas information has been laid before me and on the consideration thereof, I have reason to suspect that the books of account, other documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing in respect of which (name and designation of authorised officer) has been authorised by the Director of Inspection/Commissioner of Income-tax/Deputy Director of Inspection/Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax to take action under clauses (1) to (v) of sub-section (1) of section 132, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, and is kept in (specify particulars of the building/place/vessel/vehicle/aircraft);

And whereas the building/place/vessel/vehicle/aircraft specified above has/ have not been mentioned in the authorisation under sub-section (1) of section 132, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, by the Director of Inspection/Commissioner of Income-tax/Deputy Director of Inspection/Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax;

This is to authorise and require you (name of the Deputy Director of Inspection or the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax or the Assistant Director of Inspection or the Income-tax Officer)—

- (a) to enter and search the said building/place/vessel/vehicle/aircraft;
- (b) to search any person who has got out of, or is about to get into, or is in, the building/place/vessel/vehicle/aircraft, if you have reason to suspect that such person has secreted about his person any such books of account, other documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing;
- (c) to place identification marks on such books of account and documents as may be found in the course of search and as you may consider relevant to or useful for proceedings under the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, and to make a list thereof together with particulars of the identification marks;
- (d) to examine such books of account and documents and make, or cause to be made, copies or extracts from such books of account and documents;
- (e) to seize any such books of account, documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing found as a result of such search and take possession thereof;
- (f) to make a note or an inventory of any such money, bullion, jewellery or other valuable article or thing;
- (g) to convey such books of account, documents, money, bullion, jewellery or other valuable article or thing to the office of the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax or any other authority not below the rank of the Income-tax Officer employed in the execution of the Income-tax Act, 1961; and
- (h) to exercise all other powers and perform all other functions under section 132 of the Income-tax Act, 1961, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, and the rules relating thereto.

You may requisition the services of any police officer or any officer of the Central Government, or of both, to assist you for all or any of the purposes

specified in sub-section (1) of section 132 of the Income-tax Act, 1961, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964.

Commissioner of Income-tax

(SEAL)

"FORM No. 6C
[See rule 11A(1)]

Warrant of authorisation under sub-section (1) of section 132A of the Income tax Act, 1961, applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964.

To

The Deputy Director of Inspection.

The Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax,

The Assistant Director of Inspection,

The Income-tax Officer,

Whereas information has been laid before me and on the consideration thereof, I have reason to believe that—

a summons under sub-section (1) of section 131 of the Income-tax Act, 1961, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, or a notice under sub-section (1) of section 6 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, was issued by the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax/Income-tax Officer.....to.....(name of the person) to produce or cause to be produced, books of account or other documents specified in the relevant summons or notice and he has omitted or failed to produce or cause to be produced, such books of account or other documents as required by such summons or notice, and the said books of account or other documents have been taken into custody by.....(name and designation of the officer or authority);

certain books of account or other documents which will be useful for, or relevant to, proceedings under the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, have been taken into custody by.....
(name and designation of the officer or authority) and.....
(name of Company) to which a summons under sub-section (1) of section 131 of the Income-tax Act, 1961, as applied to surtax by section 18 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, or a notice under sub-section (1) of section 6 of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, has been or might be issued by the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax/Income-tax Officer.....
.....will not, or would not, produce or cause to be produced, such books of account or other document on their return by the said officer's authority;

the assets taken into custody by.....
(name and designation of the officer or authority) represent either wholly or partly chargeable profits or property which have or, has not been, or would not have been, disclosed for the purposes of the Companies (Profits) Surtax Act, 1964, by.....(name of the person) from whose possession or control such assets have been taken into custody by the officer/authority aforesaid;

This is to authorise you.....(name of the Deputy Director of Inspection or the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax or the Assistant Director of Inspection or the Income-tax Officer) to require the said officer or authority to deliver to you the books of account, other documents or assets as aforesaid.

Director of Inspection
Commissioner of Income-tax."

(SEAL)

[No. 1163/No. F. 143(4)/75-TPL]

O. P. BHARDWAJ, Secy.
Central Board of Direct Taxes.

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

अधिसूचना

नई दिल्ली, 10 दिसम्बर, 1975

का० आ० 700 (अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 (1964 का 7) की धारा 25 द्वारा प्रदत्त और उसे इस निमित्त समर्थ बनाने वाली सभी अन्य शक्तियों का प्रयोग करते हुए, कम्पनी (लाभ) अतिकर नियम, 1964 में और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

1. इन नियमों का नाम कम्पनी (लाभ) अतिकर (संशोधन) नियम, 1975 है।
2. कम्पनी (लाभ) अतिकर नियम, 1964 (जिन्हें इसमें इसके पश्चात् उक्त नियम कहा गया है) में, नियम 3 में—

(क) प्रारम्भिकीय में,—

- (i) “2(44)” अंकों और कोष्ठकों के स्थान पर “2(43ख) और (44)” अंक, कोष्ठक, अक्षर और शब्द रखे जाएंगे।
- (ii) “131 से 136 (जिसमें दोनों शामिल हैं)” अंकों, शब्दों और कोष्ठकों के स्थान पर “118, 125, 125ख, 129, 130, 130क, 131, 132, 132क, 132ख, 133 से 136 (जिसमें दोनों शामिल हैं)” अंक, अक्षर, कोष्ठक और शब्द रखे जाएंगे।
- (iii) “281” अंकों के स्थान पर “281, 281ख” अंक और अक्षर रखे जाएंगे, और
- (iv) “287 से 293 (जिसमें दोनों शामिल हैं)” अंकों, शब्दों और कोष्ठकों के स्थान पर “287, 288, 288क, 288ख, 289 से 293 (जिसमें दोनों शामिल हैं)” अंक अक्षर, शब्द और कोष्ठक रखे जाएंगे।

(ख) मद (iii) के पश्चात् निम्नलिखित मद अन्तःस्थापित की जाएगी, अर्थात् :—

“धारा 125 का उपान्तरण—(iii)क).—धारा 125 में, उपधारा (1) के परन्तुक में “धारा 131, 132, 132क, 132ख, 140क, 143, 144, 146, 147 148, 162, 163, 171, 172, 174, 175, 176, 177, 178, 183, 184, 185, 189, 221, 222, 226, 228, 228क, 253, 271 से 273 (जिसमें दोनों शामिल हैं) और 274” शब्दों, अंकों, अक्षरों और कोष्ठकों के स्थान पर “अधिनियम की धारा 6, 8, 9 और 12 और लागू की गई धाराएं 131, 132, 132क, 132ख, 162, 163, 175, 176, 178, 221, 222, 226, 228 और 228क” शब्द, अंक और अक्षर रखे जाएंगे।

धारा 125क का उपान्तरण—(iii)ख) धारा 125क में, उपधारा (3) में, “धारा 119 की उपधारा (3)” शब्दों, कोष्ठकों और अंकों के स्थान पर “अधिनियम की धारा 3 की उपधारा (3)” शब्द, कोष्ठक और अंक रखे जाएंगे।

धारा 130 का उपांतरण—(iii)ग) धारा 130 में, उपधारा (2) में धारा “253, 254, 256, 263 और 264” शब्दों और अंकों के स्थान पर “अधिनियम की धारा 12, 16 और 17 तथा लागू की गई धारा 254 और 256” शब्द और अंक रखे जाएंगे।

धारा 130क का उपान्तरण:—(iii) धारा 130क में खण्ड (ग) में “यथास्थिति, धारा 124 की उपधारा (2) या धारा 125क की उपधारा (2) के अधीन” शब्दों, कोष्ठकों, अंकों और अक्षरों के स्थान पर “यथास्थिति, अधिनियम की धारा 3 की उपधारा (1) या लागू की गई धारा 125क की उपधारा (2) के अधीन” शब्द, कोष्ठक, अंक और अक्षर रखे जाएंगे।

(ग) धारा 131 के उपान्तरण में संबंधित मद (4) में, “धारा 131 में, उपधारा (2) में” शब्दों, अंकों और कोष्ठकों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात्:—
धारा 131 में,—

(क) उपधारा (1क) में, “आय छिपाई गई है या जिसके छिपाए जाने की सम्भावना है” शब्दों के स्थान पर “प्रभाय लाभ छिपाए गए हैं और जिनके छिपाए जाने की सम्भावना है” शब्द रखे जाएंगे।

(ख) उपधारा (2) में

(घ) धारा 132 के उपान्तरण में संबंधित मद (5) में,—

(i) खण्ड (क) में उपखण्ड (ii) के पश्चात् निम्नलिखित उपखण्ड अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

“(iii) परन्तुक में, “धारा 121” शब्द और अंकों के स्थान पर “अधिनियम की धारा 3” शब्द और अंक रखे जाएंगे।

(ii) खण्ड (क) के पश्चात् निम्नलिखित खण्ड अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

“(कक) उपधारा (1क) में “धारा 121” शब्द और अंकों के स्थान पर “अधिनियम की धारा 3” शब्द और अंक रखे जाएंगे।

(कख) उपधारा (5) में,—

(i) प्रारम्भिक पैरा में “धारा 132क और 132ख” शब्दों, अंकों और अक्षरों के स्थान पर “लागू धारा 132क और 132ख” शब्द, अंक और अक्षर रखे जाएंगे।

(ii) खण्ड (i) में, “प्रकट न की गई आय का प्राक्कलन करते हुए (जिसमें प्रकट न की गई सम्पत्ति से होने वाली आय भी शामिल है)” शब्दों और कोष्ठकों के स्थान पर “प्रकट न किए गए प्रभाय लाभ का प्राक्कलन करते हुए” शब्द रखे जाएंगे।

(iii) खण्ड (ii) में “भारतीय आयकर अधिनियम, 1922 या इस अधिनियम के उपबन्धों के अनुसरण में यथा प्राक्कलित आय”, शब्दों और अंकों के स्थान पर “अधिनियम के उपबन्धों के अनुसरण में यथा प्राक्कलित प्रभाय लाभ” शब्द रखे जाएंगे।

(iv) खण्ड (ii) में “आयकर अधिनियम, 1922 या इस अधिनियम के उपबन्धों के साथ” शब्दों और अंकों के स्थान पर “अधिनियम के उपबन्धों के साथ” शब्द रखे जाएंगे।

(v) खण्ड (iii) में, “230क” अंकों और अक्षर के पश्चात् “आयकर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की” शब्द, अंक और कोष्ठक अन्तःस्थापित किए जाएंगे।

(क) उपधारा (6) में, "धारा 132 ख" शब्द, अंक और अक्षर के स्थान पर "लागू की गई धारा 132ख" शब्द, अंक और अक्षर रखे जाएंगे ;

(ड०) धारा 132 के उपान्तरण में संबंधित मद (5) के पश्चात् निम्नलिखित मद अन्तःस्थापित की जायेगी, अर्थात् :—

"धारा 132क का उपान्तरण—(5क) धारा 132क में—

(क) उपधारा (1) में,—

(i) खण्ड (क) में भारतीय आयकर अधिनियम, 1922 की धारा 37 की उपधारा (1) के अधीन आय इस अधिनियम की धारा 131 की उपधारा (1) के अधीन समन या आयकर अधिनियम, 1922 की धारा 22 की उपधारा (4) या इस अधिनियम की धारा 142 की उपधारा (1) के अधीन सूचना" शब्दों, कोष्ठकों, और अंकों के स्थान पर "लागू की गई धारा 131 की उपधारा (1) के अधीन समन या इस अधिनियम की धारा 6 की उपधारा (2) के अधीन सूचना" शब्द, कोष्ठक और अंक रखे जाएंगे ;

(ii) खण्ड (ख) में "भारतीय आयकर अधिनियम, 1922 या इस अधिनियम के अधीन" शब्दों और अंकों के स्थान पर "अधिनियम के अधीन" शब्द रखे जाएंगे ;

(iii) खण्ड (ग) में "भारतीय आयकर अधिनियम, 1922 या इस अधिनियम" शब्दों और अंकों के स्थान पर "अधिनियम" शब्द रखा जाएगा ;

(iv) अंतिम पैरा में "और धारा 278घ की उपधारा (2) में" शब्दों, कोष्ठकों, अंकों और अक्षर का लोप किया जाएगा ।

(ख) उपधारा (3) में—

(i) "धारा 132 और धारा 132ख" शब्दों, अंकों और अक्षर के स्थान पर, "लागू की गई धारा 132 और धारा 132ख" शब्द, अंक और अक्षर रखे जाएंगे ;

(ii) "धारा 132 की उपधारा (1)" शब्दों, कोष्ठकों और अंकों के स्थान पर "लागू की गई धारा 132 की उपधारा (1)" शब्द, कोष्ठक और अंक रखे जाएंगे ।

धारा 132ख का उपान्तरण—(5 ख) धारा 132ख में—

(क) "धारा 132" शब्द और अंकों के स्थान पर जहां कहीं भी वे आए हों "लागू की गई धारा 132" शब्द और अंक रखे जाएंगे ।

(ख) उपधारा (1) में, "खण्ड (iii) में—

(i) "धारा 226" शब्द और अंकों के स्थान पर, "लागू की गई धारा 226" शब्द और अंक रखे जाएंगे ;

(ii) "तृतीय अनुसूची" शब्दों के स्थान पर "लागू की गई तृतीय सूची" शब्द रखे जाएंगे ।

(च) धारा 133क के उपान्तरण से संबंधित मद (7) में,—

(क) खण्ड (क) में “उपधारा (1) में” शब्दों, कोष्ठकों और अंक का लोप किया जाएगा;

(ख) खण्ड (ख) के स्थान पर निम्नलिखित खण्ड रखा जाएगा, अर्थात् :—

“(ख) उपधारा (6) में, “धारा 131” शब्दों और अंकों के स्थान पर “लागू की गई धारा 131” शब्द और अंक रखे जाएंगे।”;

(छ) धारा 179 के उपान्तरण से संबंधित मद (20) के स्थान पर निम्नलिखित मद रखी जाएगी, अर्थात् :—

“धारा 179 का उपान्तरण :—(20) धारा 179 में—

(क) उपधारा (1) में, “आय” शब्द के स्थान पर जहां वह दो स्थानों पर गया है, “प्रभाय लाभ” शब्द रखे जाएंगे।

(ख) उपधारा (2) का लोप किया जाएगा।”;

(ज) धारा 222 के उपान्तरण से सम्बन्धित मद (23) के स्थान पर निम्नलिखित मद रखी जाएगी, अर्थात् :—

“धारा 222 का उपान्तरण—(23) धारा 222 में, उपधारा (1) में “द्वितीय अनुसूची” शब्दों के स्थान पर “लागू की गई द्वितीय अनुसूची” शब्द रखे जाएंगे;

(ख) स्पष्टीकरण का लोप किया जाएगा।”

(झ) धारा 228 के उपान्तरण से संबंधित मद (27) के पश्चात् निम्नलिखित मद अन्तःस्थापित की जाएगी, अर्थात् :—

“धारा 228क का उपान्तरण—(27क) धारा 228क में, उपधारा (2) में, “धारा 222” शब्द और अंकों के स्थान पर “लागू की गई धारा 222” शब्द और अंक रखे जाएंगे।”;

(ञ) धारा 239 के उपान्तरण से सम्बन्धित मद (33) में, खण्ड (ख) के स्थान पर निम्नलिखित खण्ड रखा जाएगा, अर्थात् :—

(ख) उपधारा (2) में “ऐसी आय जो निर्धारणीय है” शब्दों के स्थान पर जहां कहीं भी वे आये हों, “प्रभाय लाभ जो निर्धारणीय है” शब्द रखे जाएंगे।

(ट) धारा 269 के उपान्तरण से सम्बन्धित मद (43) के पश्चात् निम्नलिखित मद अन्तःस्थापित की जाएगी, अर्थात् :—

“धारा 281 का उपान्तरण—(43क) धारा 281 में उपधारा (1) में, “द्वितीय अनुसूची” शब्दों के स्थान पर “लागू की गई द्वितीय अनुसूची” शब्द रखे जाएंगे।

धारा 281ख का उपान्तरण—(43-ख) धारा 281ख में उपधारा (1) में—

(क) “आय या” शब्दों के स्थान पर “प्रभाय लाभ या” शब्द रखे जाएंगे।

- (ख) "ऐसे आय जिस पर निर्धारण नहीं हुआ है" शब्दों के स्थान पर प्रभार्य लाभ जिस पर निर्धारण नहीं हुआ है" शब्द रखे जाएंगे;
- (ग) "द्वितीय अनुसूची" शब्दों के स्थान पर "लगू की गई द्वितीय अनुसूची" शब्द रखे जाएंगे।

(ड) धारा 288 के उपान्तरण से सम्बन्धित मद (46) के पश्चात् निम्नलिखित मद रखी जाएगी, अर्थात् :—

"धारा 288क का उपान्तरण—(46-क) धारा 288क में, "कुल आय" शब्दों के स्थान पर जहाँ कहीं भी वे आए हों, "प्रभार्य लाभ" शब्द रखे जाएंगे;

(इ) धारा 291 के उपान्तरण से संबंधित मद (48) के पश्चात् निम्नलिखित मद रखी जाएगी, अर्थात् :—

"धारा 292ख का उपान्तरण—(48क) धारा 292ख में, "आय की विवरणी" शब्दों के स्थान पर जहाँ कहीं भी वे आए हों, "प्रभार्य लाभ की विवरणी" शब्द रखे जाएंगे।";

(ई) तृतीय अनुसूची के उपान्तरण से संबंधित मद (49) में, खण्ड (ग) के स्थान पर निम्नलिखित खण्ड रखा जाएगा, अर्थात् :—

"(ग) नियम 73 के उप-नियम (4) के परन्तुक के नीचे के स्पष्टीकरण का लोप किया जाएगा।

(घ) नियम 86 में उपनियम (1) में, "धारा 2 के खण्ड 44 के खण्ड (ii)" शब्दों, कोष्ठकों और अंकों के स्थान पर दो स्थानों पर जहाँ वे आए हों, "लागू होने वाली धारा 2(44)(ii)" शब्द, अंक और कोष्ठक रखे जायेंगे।"

3. उक्त नियमों के नियम 4 में, मद (5) के पश्चात् निम्नलिखित मद अन्तः-स्थापित की जाएगी, अर्थात् :—

"(5क) नियम 26" में स्पष्टीकरण का लोप किया जाएगा।

4. उक्त नियमों के नियम 11 के स्थान पर, निम्नलिखित नियम रखा जाएगा, अर्थात् :—

"11. तलाशी और अभिग्रहण—लागू की गई धारा 132 के अधीन तलाशी और अभिग्रहण की शक्तियों का पालन निम्नलिखित उपान्तरणों के अधीन रहते हुए आयकर नियम, 1962 के नियम 112 के उपनियम (2) से (14) और नियम 112क, 112ख और 112घ में अन्तर्विष्ट उपबन्धों के अनुसरण में इस प्रकार किया जाएगा मानों वे इन नियमों के भाग हों, अर्थात् :—

(i) नियम 112 के उपनियम (2), (3), (5), (9) और (14) में और नियम 112क और 112ख में "धारा 132" शब्दों और अंकों के स्थान पर जहाँ कहीं भी वे आए हों "लागू की गई धारा 132" शब्द और अंक रखा जाएगा।

(ii) नियम 112 में,—

(क) उपनियम (2) में—

(क) खण्ड (क) में, “प्ररूप संख्या 45” शब्द, अक्षरों और अंकों के स्थान पर “प्ररूप संख्या 6” शब्द, अक्षर और अंक रख जायेंगे;

(ख) खण्ड (ख) में, “प्ररूप संख्या 45क” शब्द, अक्षरों और अंकों के स्थान पर “प्ररूप संख्या 6क” शब्द, अक्षर और अंक रखे जायेंगे ।

(ग) खण्ड (ग) में, “प्ररूप संख्या 45ख” शब्द, अक्षरों और अंकों के स्थान पर “प्ररूप संख्या 6ख” शब्द, अक्षर और अंक रखे जायेंगे;

(ख) उपनियम (7) में, “भारतीय आयकर अधिनियम, 1922 (1922 का 11) या अधिनियम” शब्दों, अंकों और कोष्ठकों के स्थान पर “कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964” शब्द, कोष्ठक और अंक रखे जायेंगे;

(iii) नियम 112ग में “धारा 132क” शब्द, अंकों और अक्षरों के स्थान पर “लागू की गई धारा 132ख” शब्द, अंक और अक्षर रखे जायेंगे ।

5. उक्त नियमों के नियम 11 के पश्चात् निम्नलिखित नियम अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“11क. लेखाबहियों आदि को अध्यपेक्षा—(1) निरीक्षण निदेशक या आयुक्त द्वारा लागू की गई धारा 132क की उपधारा (1) के अधीन प्राधिकरण प्ररूप संख्या 6ग में होगा और वह लिखित रूप में होगा और उस पर प्राधिकरण जारी करने वाले अधिकारी के हस्ताक्षर होंगे तथा उसकी मूद्रा होगी ।

(2) लागू की गई धारा 132क की उपधारा (1) के अधीन अध्यपेक्षा करने वाला प्राधिकृत अधिकारी (जिसे इसमें इसके पश्चात् अध्यपेक्षा करने वाला अधिकारी कहा गया है), यथास्थिति, उक्त उपधारा के खण्ड (क) या खण्ड (ख) या खण्ड (ग) में निर्दिष्ट अधिकारी या प्राधिकारी (जिसे इसमें इसके पश्चात् परिदान करने वाला अधिकारी या प्राधिकारी कहा गया है) को लिखित रूप में परिदान करने वाले अधिकारी या प्राधिकारी से यह अपेक्षा करने वाली अध्यपेक्षा करेगा कि वह उसे की गई अध्यपेक्षा में विनिर्दिष्ट लेखाबहियों, अन्य दस्तावेजों या आस्तियों का परिदान करे । अध्यपेक्षा के साथ-साथ प्ररूप संख्या 6ग में प्राधिकरण की प्रति भी होगी । अध्यपेक्षा की एक प्रति तथा उसके साथ प्ररूप संख्या 6ग में प्राधिकरण की एक प्रति लागू की गई धारा 132क की उपधारा (1) के, यथास्थिति, खण्ड (क) या खण्ड (ख) या खण्ड (ग) में निर्दिष्ट व्यक्ति को भेजी जाएगी ।

(3) परिदान करने वाला अधिकारी या प्राधिकारी उन लेखाबहियों या अन्य दस्तावेजों की सूची तैयार करेगा जो अध्यपेक्षा करने वाले अधिकारी को परिदत्त की गई है । परिदान करने वाला अधिकारी या प्राधिकारी, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान् वस्तु या चीज का परिदान करने से पूर्व ऐसे सोना-चांदी, आभूषण, वस्तु या चीज को ऐसे नैकेज या पैकेजों में रखेगा या रखवायेगा तथा उन के साथ

रखे गए सोना-चांदीऐसे आभूषण, वस्तु या चीज के ब्यौरे की सूची होगी। ऐसी प्रत्येक पैकेजकी अध्यक्षता करने वाला अधिकारी या अध्यक्षता करने वाले अधिकारी की ओर से आयकर अधिकारी से अनिम्न पंक्ति के किसी अन्य आयकर प्राधिकारी तथा परिदान करने वाले अधिकारी या प्राधिकारी का पहचान चिन्ह और मुद्रा होगी। लागू की गई धारा 132क की उपधारा (1) के, यथास्थिति, खण्ड (क) या खण्ड (ख) या खण्ड (ग) में निर्दिष्ट किसी व्यक्ति को या उसकी ओर से किसी अन्य व्यक्ति को भी उक्त पैकेज या पैकेजों पर अपनी मुद्रा लगाने दी जाएगी। तैयार की गई सूची की एक प्रति ऐसे व्यक्ति को परिदत्त की जाएगी तथा उसकी एक प्रति परिदान करने वाले अधिकारी द्वारा आयुक्त की ओर जहां उपनियम (1) के अधीन प्राधिकरण निरीक्षण निदेशक द्वारा जारी किया गया है, वहां उसको भी भेजी जाएगी।

- (4) नियम 112 के उपनियम (11) से (14) (दोनों को मिला कर) और नियम 112क, नियम 112ख और नियम 112ग के उपबन्ध, यावत्शक्य इस प्रकार लागू होंगे मानो लागू की गई धारा 132क के अधीन अध्यक्षता करने वाले अधिकारी को परिदत्त लेखाबहियों अन्य दस्तावेजों और आस्तियां अध्यापेक्षा करने वाले अधिकारी द्वारा लागू की गई धारा 132 की उपधारा (1) के अधीन, उक्त धारा की उपधारा (1) के, यथास्थिति, खण्ड (क) या खण्ड (ख) या खण्ड (ग) में निर्दिष्ट व्यक्ति की अभिरक्षा से अभिग्रहीत की गई हो और मानों उपरोक्त उपनियमों और नियमों में आने वाले "प्राधिकृत अधिकारी" शब्दों के स्थान पर "अध्यपेक्षा करने वाला अधिकारी" शब्द रखे गए हों।

6. उक्त नियमों से संलग्न प्ररूप 6 में,—

(i) प्रारम्भ में,—

“सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण)।

आयकर अधिकारी”

के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात् :—

उप निदेशक (निरीक्षण)

सहायक आयकर आयुक्त, (निरीक्षण)

सहायक निदेशक, (निरीक्षण)

आयकर अधिकारी”

(ii) प्रस्तावना के अंतिम भाग में—

“जिसके कब्जे में” शब्दों से प्रारम्भ होने वाले और “कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964” शब्दों, कोष्ठकों और अंकों से समाप्त होने वाले भाग के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात् :—

“के कब्जे में कोई धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज है और ऐसे धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज उन प्रभार्य लाभों या सम्पत्ति का या तो पूर्णतः या भागतः व्यपदेशन करता है जो कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 के प्रयोजनार्थ प्रकट नहीं की गई है या प्रकट नहीं की जाती”;

(iii) द्वितीय पैरा के स्थान पर निम्नलिखित पैरा रखा जाएगा, अर्थात् :—

“और यतः मेरे पास यह संदेह करने का कारण है कि ऐसे लेखाबहियों, अन्य दस्तावेज, धन, सोना-चांदी, आभूषण अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज ... (भवन/स्थान/जलयान/यान/वायुयान की विशिष्टियां विनिर्दिष्ट कीजिए) में रखी गई है और पाई गई है;

.....[उप निदेशक, (निरीक्षण) या सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण) या सहायक निदेशक (निरीक्षण) या आयकर अधिकारी] को प्राधिकृत किया जाता है—तथा आपसे अपेक्षा की जाती है कि आप —

- (क) उक्त भवन/स्थान/जलयान/यान/वायुयान में प्रवेश करें और तलाशी लें;
- (ख) यदि आपके पास यह संदेह करने का कारण है कि किसी व्यक्ति ने जो ऐसे भवन/स्थान/जलयान/यान/वायुयान से बाहर आया है या प्रवेश करने वाला है या उसमें है, अपने बारे में ऐसी लेखाबहियों, अन्य दस्तावेजों, धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज गुप्त रखी है, तो उसकी तलाशी ले ।
- (ग) ऐसी लेखाबहियों और दस्तावेजों पर जो ऐसी तलाशी के दौरान पाई जाए और जिन्हें आप उपरोक्त कार्यवाहियों के लिए सुसंगत या लाभ-प्रद समझें तो, पहचान चिन्ह लगाए तथा पहचान चिह्नों की विशिष्टियों सहित उनकी सूची बनाएं ।
- (घ) ऐसी लेखाबहियों और दस्तावेजों की अभिरक्षा करें और ऐसी लेखाबहियों और दस्तावेजों की प्रतियां या उनके उद्धरण तैयार करें या करवाएं ।
- (ङ) ऐसी तलाशी के परिणामस्वरूप पाई गई लेखाबहियों, दस्तावेजों, धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज का अभिग्रहण करें और उनको कब्जे में लें ।
- (च) ऐसे किसी धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज का टिप्पण या तालिका तैयार करें ।
- (छ) ऐसी लेखाबहियों, दस्तावेजों, धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज को सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण) या आयकर अधिनियम, 1961 के निष्पादन में नियोजित आयकर अधिकारी से अनिम्न पंक्ति के किसी अन्य अधिकारी के कार्यालय में ले जाएं; और
- (ज) कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिकर को यथा लागू आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 132 और उससे सम्बन्धित नियमों के अधीन सभी अन्य शक्तियों का प्रयोग करें और सभी कृत्यों का वहन करें ।

आप कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिकर को यथा लागू आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 132 की उपधारा (1) में विनिर्दिष्ट

सभी या किसी प्रयोजनार्थ किसी पुलिस अधिकारी या केन्द्रीय सरकार के किसी अधिकारी, या दोनों की सेवाएं अपनी सहायतार्थ ले सकते हैं।

निदेशक, निरीक्षण

आयकर प्रत्यक्ष

(मोहर)

रूप निदेशक, निरीक्षण

रहा क आयकर आयुक्त, निरीक्षण

7. उक्त नियमों से सलग्न प्रारूप संख्या 6 के पश्चात् निम्नलिखित प्रारूप अन्तःस्थापित किये जाएंगे, अर्थात्:-

प्रारूप संख्या 6 क

(नियम 11 देखिये)

कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिकर को यथा लागू आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 132 की उपधारा (1) के परन्तुक के अधीन प्राधिकरण वारण्ट

सेवा में,

उपनिदेशक, (निरीक्षण),

सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण),

सहायक निदेशक (निरीक्षण),

आयकर अधिकारी,

मुझे सूचना मिली है और उस पर विचार करने के पश्चात् मेरे पास यह विश्वास करने का कारण है कि-

कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिकर को यथा लागू आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 131 की उपधारा (1) के अधीन समन या कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 6 की उपधारा (1) के अधीन सूचना सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण)/आयकर अधिकारी द्वारा (व्यक्ति का नाम) को (तारीख) लेखाबही या अन्य दस्तावेज जो सुसंगत समन या सूचना में विनिर्दिष्ट हैं, पेश करने या करवाने के लिए जारी की गई थी और उ ने ऐसा लेखाबही या अन्य दस्तावेज जो ऐसे समन या सूचना द्वारा अपेक्षित हैं, पेश करने या करवाने में लोप किया है या वह असफल रहा है ;

कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिकर को यथा लागू आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 131 की उपधारा (1) के अधीन समन या कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 6 की उपधारा (1) के अधीन सूचना सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण)/आयकर अधिकारी ने (व्यक्ति का नाम) को (तारीख) को सुसंगत समन या सूचना में विनिर्दिष्ट लेखाबही या अन्य दस्तावेज पेश करने या करवाने के लिए जारी की थी और वह ऐसे समन या सूचना द्वारा यथा अपेक्षित ऐसी लेखाबही या अन्य दस्तावेज को पेश न करेगा या करवाएगा ;

यदि कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिकर को यथा लागू आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 131 की उपधारा (1) के अधीन समन या कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 6 की उपधारा (1) के अधीन सूचना (व्यक्ति का नाम) को ऐसी लेखाबही या अन्य दस्तावेज पेश करने या करवाने के लिए जारी किया गया था जो कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 के अधीन कार्यवाहियों के लिए लाभप्रद या सुसंगत हो, तो वह ऐसी लेखाबही या अन्य दस्तावेज जो ऐसे समन या सूचना द्वारा अपेक्षित हैं, पेश नहीं करता या करवाता है;

..... (कम्पनी का नाम) के कब्जे में ऐसा धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज और ऐसा धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज ऐसी आय या सम्पत्ति का पूर्णतः या भागतः चित्रण करती है जो कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 के प्रयोजनों के लिए प्रकट कहीं की गई है या प्रकट नहीं की जाती है ;

और मेरे पास यह संदेह करने का कारण है कि ऐसी लेखाबही, अन्य दस्तावेज, धन, सोना-चांदी आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज (भवन, स्थान, जलयान, वाहन या वायुयान की विशिष्टियां निर्दिष्ट कीजिए) में रखी गई हैं और उसमें पायी जाती हैं और यह स्थान मेरी अधिका-रिता के क्षेत्र के भीतर है ;

और मेरे पास यह विश्वास करने का कारण है कि कम्पनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिकर को यथा लागू धारा 132 की उपधारा (1) के अधीन (कम्पनी का नाम) पर अधिकारिता प्राप्त आयुक्त से प्राधिकरण लेने में विलम्ब होने से राजस्व के हितों पर प्रतिकूल प्रभाव पड़ सकते हैं;

..... [उप निदेशक (निरीक्षण) या सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण) या सहायक निदेशक (निरीक्षण) या आयकर अधिकारी का नाम] को प्राधिकृत किया जाता है और आपसे अपेक्षा की जाती है कि आप.....

- (क) उक्त भवन, स्थान, जलयान, वाहन या वायुयान में प्रवेश कर और उसकी तलाशी लें ;
- (ख) यदि आपके पास यह संदेह करने का कारण हो कि ऐसे व्यक्ति ने अपने बारे में ऐसी लेखाबही या अन्य दस्तावेज, धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज छिपायी है तो ऐसे व्यक्ति की तलाशी लें जो ऐसे भवन/स्थान/जलयान/वाहन/वायुयान से बाहर आया है या अन्दर जाने वाला है या उसमें है ;
- (ग) ऐसी लेखाबही और दस्तावेजों पर जो तलाशी के दौरान पाए जाएं और जिन्हें आप उपर्युक्त कार्यवाहियों के लिए सुसंगत या लाभप्रद समझते हो, पहचान चिह्न अंकित करें और पहचान चिह्नों की विशिष्टियों सहित उनकी सूची तैयार करें ;
- (घ) ऐसी लेखाबही और दस्तावेज की परीक्षा करे और ऐसी लेखा बहियां और दस्तावेजों की प्रतियां या उनसे उद्धरण तैयार करें या करवाएं ;
- (ङ) ऐसी तलाशी के परिणामस्वरूप पायी गयी ऐसी लेखाबही, दस्तावेज, धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज का अभिग्रहण करें और उसका कब्जा लें ;
- (च) ऐसे धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज का टिप्पण या तालिका तैयार करें ;

(छ) ऐसी लेखाबहियों, दस्तावेजों, धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज को सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण) या आयकर अधिनियम, 1961 के निष्पादन में नियोजित आयकर अधिकारी से अनिम्न पद के किसी अन्य प्राधिकारी के कार्यालय में ले जावें ; और

(ज) कंपनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिकर को यथा लागू आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 132 और उससे सम्बन्धित नियमों के अधीन सभी शक्तियों का प्रयोग करें और सभी अन्य कृत्यों का पालन करें ।

आप कंपनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिकर को यथा लागू आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 132 की उपधारा (1) में विनिर्दिष्ट सभी या किसी प्रयोजन के लिए अपनी सहायता के लिए किसी पुलिस अधिकारी या केन्द्रीय सरकार के अधिकारी या दोनों की सेवाओं की मांग कर सकते हैं ।

(मोहर)

आयकर आयुक्त

प्रथम सं० 6 ख

(नियम 11 देखिए)

कंपनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिकर को यथा लागू आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 132 की उपधारा (1क) के अधीन प्राधिकरण वारंट

सेवा में,

उप-निदेशक (निरीक्षण),

सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण),

सहायक निदेशक (निरीक्षण),

आयकर अधिकारी,

मझे सूचना मिली है और उस पर विचार करने के पश्चात् मेरे पास यह संदेह करने का कारण है कि लेखाबहियां, अन्य दस्तावेज, धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज जिसकी वास्तु..... (प्राधिकृत अधिकारी का नाम और पदाभिधान) को निदेशक (निरीक्षण)/आयकर आयुक्त/उपनिदेशक (निरीक्षण)/सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण)..... द्वारा, कंपनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिकर को यथा लागू धारा 132 की उपधारा (1) के खंड (i) से (v) के अधीन कार्यवाही करने के लिए प्राधिकृत किया गया है,..... (भवन/संस्थान/जलयान/वाहन/वायुयान की विनिर्दिष्ट विनिर्दिष्ट कीजिए) में रखी गई है ;

और निदेशक (निरीक्षण)/आयकर आयुक्त/उपनिदेशक (निरीक्षण)/सहायक आयकर/आयुक्त (निरीक्षण) द्वारा, कंपनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिकर को यथा लागू धारा 132 की उपधारा (1) के अधीन प्राधिकरण में ऊपर विनिर्दिष्ट भवन/स्थान/जलयान/वाहन/वायुयान उल्लिखित नहीं किए गए हैं ।

.....[उा निदेशक (निरीक्षण) या सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण) या सहायक निदेशक (निरीक्षण) या आयकर अधिकारी का नाम] को प्राधिकृत किया जाता है और आप से अपेक्षा की जाती है कि आप.....

- (क) उक्त भवन/स्थान/जलयान/वाहन/वायुयान में प्रवेश करें और तलाशी लें ;
- (ख) यदि आपके पास यह संदेह करने का कारण हो कि ऐसे व्यक्ति ने अपनी वास्तु ऐसी लेखाबद्धियों, अन्य दस्तावेजों, धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज छिपाई है तो ऐसे व्यक्ति की तलाशी ले जो ऐसे भवन/स्थान/जलयान/वाहन/वायुयान से बाहर आया है या उसके अंदर जाने वाला है या उसमें है ;
- (ग) ऐसी लेखाबद्धी और दस्तावेजों पर जो तलाशी के दौरान पाए जाएं और जिन्हें कंपनी (नाम) अतिरिक्त अधिनियम, 1964 के अधीन कार्यवाहियों के लिए सुसंगत या लाभदायक समझे हों, पड़कन बिजुल संग्रहित करें और पहचान बिजुलों की विशिष्टियों सहित उसकी सूची तैयार करें ;
- (घ) ऐसी लेखाबद्धियों और दस्तावेजों की पीआ करें और ऐसी लेखाबद्धियों और दस्तावेजों की नकलें या उन से उद्धरण तैयार करें या करवाएं ;
- (ङ) ऐसी तलाशी के परिणामस्वरूप पाई गई ऐसी लेखाबद्धियों, दस्तावेजों, धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज को अभिग्रहण करें और उसको कब्जे में ले ;
- (च) ऐसे धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज का टिप्पण या तासिका तैयार करें ;
- (छ) ऐसी लेखाबद्धियों, दस्तावेजों, धन, सोना-चांदी, आभूषण या अन्य मूल्यवान वस्तु या चीज को सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण) या आयकर अधिनियम, 1961 के निष्पादन में नियोजित आयकर अधिकारी से अनूयन पंक्ति के किसी अन्य प्राधिकारी के कार्यालय में ले जाएं ; और
- (ज) कंपनी (नाम) अतिरिक्त अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिरिक्त को यथा लागू आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 132 और उससे संबंधित नियमों के अधीन सभी शक्तियों का प्रयोग करें और अन्य कृत्यों का पालन करें ।

आप, कंपनी (नाम) अतिरिक्त अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिरिक्त को यथा लागू आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 132 की धारा (1) में विनिर्दिष्ट सभी या किसी प्रयोजन के लिए या प्रयोजन के लिए किसी पुलिस अधिकारी या केन्द्रीय सरकार के किसी अधिकारी या दोनों की सेवाओं की मांग कर सकते हैं ।

(मोहर)

आयकर आयुक्त

प्रत्य सं० 6ग

[नियम 11 फ (1) देखिए]

कंपनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिकर को यथा लागू आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 132 क की उपधारा (1) के अधीन प्रधिकरण वारंट

सेवा में,

उप निदेशक (निरीक्षण),

सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण),

सहायक निदेशक (निरीक्षण),

आयकर अधिकारी,

मझे जानकारी मिली है और उस पर विचार करने के पश्चात् मेरे पास यह विश्वास करने का कारण है कि—

कंपनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिकर को यथा लागू आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 131 की उपधारा (1) के अधीन समन या कंपनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 6 की उपधारा (1) के अधीन सूचना सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण)/आयकर अधिकारी..... द्वारा..... (व्यक्ति का नाम) को सुसंगत समन या सूचना में निर्दिष्ट लेखाबही या अन्य दस्तावेज पेश करने या करवाने के लिए जारी की गई थी और उसने ऐसे समन या सूचना द्वारा अपेक्षित लेखाबहियों या अन्य दस्तावेजों को पेश करने या करवाने में लोप किया है या वह असफल रहा है और उक्त लेखाबहियां या अन्य दस्तावेज..... (अधिकारी या प्राधिकारी का नाम और पदाभिधान) द्वारा अभिरक्षा में लिए गए हैं ;

कतिपय लेखाबहियां या अन्य दस्तावेज जो कंपनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 के अधीन कार्यवाहियों के लिए लाभप्रद या के सुव्यवस्थित होंगी..... (अधिकारी या प्राधिकारी का नाम और पदाभिधान) द्वारा अभिरक्षा में लिए गए हैं और..... (कंपनी का नाम) जिसे कंपनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 18 द्वारा अतिकर को यथा लागू आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 131 उपधारा (1) के अधीन समन या कंपनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 की धारा 6 की उपधारा (1) के अधीन सूचना सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण)/आयकर अधिकारी द्वारा जारी की गई है या जारी की जाए, ऐसी लेखाबहियां या अन्य दस्तावेजों जब वे उक्त अधिकारी/प्राधिकारी द्वारा वापस की जाती हैं पेश नहीं करेगा या करवाएगा या पेश नहीं करता या करवाता ;

..... (अधिकारी या प्राधिकारी का नाम और पदाभिधान) द्वारा अभिरक्षा में ली गई अस्तित्वां ऐसे प्रभावे लाभों या संपत्ति का संपूर्णतः या भगवतः चित्रण करती हैं जो कंपनी (लाभ) अतिकर अधिनियम, 1964 के प्रयोजनों के लिए..... (व्यक्ति का नाम) द्वारा, जिसके कब्जे या नियंत्रण से उपर्युक्त अधिकारी/प्राधिकारी द्वारा ऐसी अस्तित्वां अभिरक्षा में ली गई हैं प्रकट नहीं की गई हैं या प्रकट नहीं की जाती ;

आप [उप-निदेशक (निरीक्षण)
या सहायक आयकर आयुक्त (निरीक्षण) या सहायक निदेशक (निरीक्षण) या आयकर अधिकारी
का नाम] को प्राधिकृत किया जाता है कि आप उक्त अधिकारी या प्राधिकारी से यह अपेक्षा करें कि वह
आपको उपर्युक्त लेखाबहियों, अन्य दस्तावेजों या आस्तियों का परिधान करे।

(मोहर)

निदेशक (निरीक्षण)
आयकर आयुक्त”।

[सं० 1163/सं० फा० 143 (4)/75—टी०पी०एल० 7]

ओ० पी० भारद्वाज, सचिव।

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड।